



# **Boplats Göteborg AB**

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

**Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

**Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom området systematisk arbetsmiljö.

**Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

**Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup>

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 96 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# **Bostads AB Poseidon**

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- upphandling av byggtreprenader
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan de innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- personssäkerhet
- systematiskt brandskyddsarbete
- resor i tjänsten
- lekplatssäkerhet.



### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Peter Håkansson  
telefon: 031-368 07 04  
e-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 192 timmar
- 230 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# **Business Region Göteborg AB**

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rekryteringsprocessen.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av rekryteringsprocessen**

Göteborgs Stad har en gemensam process för rekrytering av medarbetare. Rekryteringsprocessen syftar till att säkerställa att rätt kompetens rekryteras på ett professionellt och kommunikativt sätt. Vem som rekryteras är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att bolaget hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg  
telefon: 031-368 07 27  
e-post: [ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se)

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.







# Familjebostäder i Göteborg AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- upphandling av byggtreprenader
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan det innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- personsäkerhet
- leverantörsuppföljning
- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup>

Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 176 timmar
- 211 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år till moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Göteborgs Egnahems AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.



### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll**

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>2</sup> framgår att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten också ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att styrelsen har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Brister i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

---

<sup>2</sup> H 2016:133, KF 2016-09-08, § 17.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- leverantörsuppföljning
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup>

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år till moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden inför delårs- och årsboksluten.

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Framtiden Byggutveckling AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- upphandling av byggtreprenader
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, som kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan de innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- resor i tjänsten.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Peter Håkansson  
telefon: 031-368 07 04  
e-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.



## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Försäkrings AB Göta Lejon

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i försäkringsrörelselagens elfte kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner**

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16  
e-post: [susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 96 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)





# Förvaltnings AB Framtiden

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer lekmannarevisorerna att uppmärksamma bolagets rutiner för ärendeberedning. En välfungerande ärendeberedningsprocess är en förutsättning för genomarbetade beslutsunderlag. Enligt den koncerngemensamma anvisning för ärendeberedning som Göteborgs Stadshus AB har beslutat om är beredningen av ärenden och beslut också en del i styrningen av stadens bolag. Det är därför viktigt att den sker på strukturerat och likartat sätt på alla nivåer i koncernen.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolagets ärendeberedningsprocess ger styrelsen tillräckliga förutsättningar för att fatta väl avvägda beslut.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- resor i tjänsten
- konsultanvändning.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att

granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsssed.<sup>2</sup>  
Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Peter Håkansson  
telefon: 031-368 07 04  
e-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

**Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att åiterrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

**Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.





# Förvaltnings AB GöteborgsLokaler

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.



### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete**

Arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) anger hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Enligt föreskriften ansvarar arbetsgivare för att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) beskriver vad som ska göras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

I Göteborgs Stads policy framgår betydelsen av att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö. I policyn anges att arbetsmiljöarbetet i staden ska inriktas på att främja hälsa och förebygga ohälsa, även psykosocial ohälsa. I fullmäktiges budget står det att god arbetsmiljö är en strategisk fråga för Göteborgs Stad. Värt att notera är att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard och Göteborg Stad ska, enligt fullmäktige, eftersträva högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

En arbetsmiljö som inte är tillfredsställande riskerar att leda till hög personalomsättning, sjukskrivningar och till att det blir svårare att rekrytera nyckelkompetens. Detta kan leda till ökade kostnader för bolaget.

Syftet med denna granskning är att bedöma bolagets följsamhet mot ovannämnda föreskrifter och policy. Mot bakgrund av att styrelsen för moderbolaget i januari 2019 beslutade att föreslå en fusion mellan Higab AB och Förvaltnings AB GöteborgsLokaler kommer vi inom ramen för denna granskning också att bedöma om bolaget har genomfört en ändamålsenlig riskbedömning inför eventuella ändringar i verksamheten.

**Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande område:

- personsäkerhetsarbete.

**Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

**Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisions sed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen  
 telefon: 031-368 07 07  
 e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Got Event AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
  - löneprocessen
  - tillgänglighet till arenor
  - uppföljande granskning.
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av löneprocessen**

Inom offentligt ägd verksamhet är det av stor betydelse att förtroendet för hur dessa verksamheter styrs och leds är högt hos allmänheten.

Verksamheten måste förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Enligt Got Events årsredovisning för 2018 är personalkostnader den näst största kostnadsposten. En väl fungerande löneprocess är därför väsentlig för bolaget. Vidare förekommer det olika typer av anställningsförhållanden i bolaget, vilket gör löneprocessen mer komplex. Det är exempelvis viktigt att de anställda erhåller lön enligt avtal samt att förmåner, semesterhantering, arbetstid, utlägg och attester hanteras korrekt.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll avseende löneprocessen.

### **Granskning av tillgänglighet till arenor**

I bolagets årsredovisning för 2018 framgår att bolaget driver nio av stadens mest välkända arenor, vilka tillsammans har besökts av 1,5 miljoner människor.

I årsredovisningen står också att evenemangen på arenorna ska locka publikgrupper med olika intressen och bakgrund. På bolagets hemsida under fliken hållbarhet står det att bolaget jobbar med social hållbarhet som handlar om att erbjuda ett varierat utbud av evenemang som lockar människor i olika åldrar och med olika bakgrund, intressen och förutsättningar såväl fysiska som ekonomiska.

Granskningen tar en av sina utgångspunkter i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>2</sup>. Enligt riktlinjen ska nämnder och

---

<sup>2</sup> Riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, 9 §.

bolagsstyrelser tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings-, budget- och uppföljningsprocess.

Ytterligare en utgångspunkt är Göteborgs Stads program för en jämlik stad 2018–2026. Programmet pekar ut viktiga mål och strategier som aktörer i Göteborg, både inom och utom den kommunala organisationen, kan samlas kring för att minska skillnaderna i livsvillkor i staden. Programmet beskriver också att ”Ett jämlikt samhälle med jämlika livsvillkor, där alla invånare erbjuds likvärdig tillgång till olika välfärdstjänster, kommunal service och livsmiljöer av god kvalitet, leder till många positiva effekter.”

Syftet är att granska bolagets styrning och uppföljning av att erbjuda ett varierat utbud av evenemang som lockar människor med olika intressen och bakgrund.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- rekryteringsprocessen
- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.



Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg  
telefon: 031-368 07 29  
e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 192 000 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboks slutet.

## **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Gryaab AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning och kontroll
- förrådsverksamheten
- uppföljande granskning.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av systemet för styrning, uppföljning och kontroll**

Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>2</sup> anger att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och ska med rimlig grad säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska också bidra till att fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och förhindra förluster. Styrelsen ska även säkerställa att det finns ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll.

Ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll utgörs av systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och

---

<sup>2</sup> H 2016:133, KF 2016-09-08, § 17.

utveckla verksamheten samt att roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer bör vara klargjorda.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt.

### **Granskning av förrådsverksamheten**

Under de senaste åren har kraven på god intern kontroll inom offentlig verksamhet ökat. Inom offentligt ägd verksamhet förvaltas medel och resurser för annans räkning och det är därför av stor betydelse att förtroendet för verksamheten är högt hos allmänheten. Verksamheten ska därför förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern kontroll.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar systematiskt och har rutiner som säkerställer tillräcklig intern kontroll av förrådsverksamheten.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- granskning av styrning, uppföljning och kontroll av konsulter.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannearevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannearevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Vilma Lisboa Skarp  
telefon: 031-368 07 35  
e-post: vilma.lisboa.skarp@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 153 600 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.



### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Gårdstensbostäder AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll**

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>2</sup> framgår att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten också ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att styrelsen har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Brister i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

---

<sup>2</sup> H 2016:133, KF 2016-09-08, § 17.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- resor i tjänsten
- systematiskt brandskyddsarbete
- personsäkerhet.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>3</sup>

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

Fakturerings sker tre gånger per år till moderbolaget Förvaltnings AB  
Framtiden inför delårs- och årsboksluten.

## **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)





# Göteborg & Co AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- organisatorisk och social arbetsmiljö
- likvärdig tillgång till kultur och evenemang
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö**

I granskningen av bolagets löneprocess 2018 framkom att bolaget har ett flertal anställda som har förtroendearbetstid istället för övertidsersättning. I granskningen framkom också att bolaget inte har några dokumenterade uppgifter på hur mycket de anställda arbetar.

Arbetsmiljöverkets har gett ut föreskrifter om organisatorisk och social arbetsmiljö<sup>2</sup>. De syftar till att minska den arbetsrelaterade ohälsan. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Av föreskriften framgår också att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö.

### **Granskning av likvärdig tillgång till kultur och evenemang**

Enligt ägardirektivet för Göteborg & Co AB ska bolaget på en övergripande nivå leda och samordna arbetet inom klustret Turism, Kultur och Evenemang. Direktivet fastställer också att tillgänglighet till kultur ska främjas som en viktig del i besöksnäringens utveckling. Bolaget ska i nära samverkan med berörda kommunala aktörer fastställa principer för värvning av evenemang och svarar också för en uppföljning av evenemangsverksamheten.

Granskningen tar en av sina utgångspunkter i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>3</sup>. Enligt riktlinjen ska nämnder och bolagsstyrelser tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings-, budget- och uppföljningsprocess.

---

<sup>2</sup> AFS 2015:4.

<sup>3</sup> Riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, 9 §.

Ytterligare en utgångspunkt är Göteborgs Stads program för en jämlik stad 2018–2026. Programmet pekar ut viktiga mål och strategier som aktörer i Göteborg, både inom och utom den kommunala organisationen, kan samlas kring för att minska skillnaderna i livsvillkor i staden. Programmet beskriver också att ”Ett jämlikt samhälle med jämlika livsvillkor, där alla invånare erbjuds likvärdig tillgång till olika välfärdstjänster, kommunal service och livsmiljöer av god kvalitet, leder till många positiva effekter.”

Syftet är att granska bolagets styrning och uppföljning av dels hur tillgänglighet till kultur främjas och dels hur värvning av evenemang sker utifrån perspektivet att invånarna i Göteborg har en likvärdig tillgång till stadens resurser.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- inköp och upphandling
- ägarstyrning.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk  
telefon: 031-368 07 40  
e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 153 600 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Göteborg Energi

## *Granskningsplan för 2019*



## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av koncernens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- förebyggande arbete mot oegentligheter

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

- organisatorisk och social arbetsmiljö
- personsäkerhet
- uppföljande granskning.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning.

Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

### **Granskning av koncernens förebyggande arbete mot oegentligheter**

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls. Av fullmäktiges riktlinje till policyn mot mutor för Göteborgs Stad anges också att det är viktigt att observera att personer som arbetar med upphandling verkar inom verksamheter som är extra integritets-känsliga och att dessa personer förutsätts handla därefter.

Av riktlinjen till policyn mot mutor anges angående jävsliknande förhållanden att grundläggande för stadens tjänsteutövning är att den ska

vara saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska därför inte påverkas och låta sig styras av ovidkommande hänsyn till släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot gällande regler, policyer och riktlinjer.

### **Granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö**

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö syftar till att minska den arbetsrelaterade ohälsan.<sup>2</sup> Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsfördelning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö.

### **Granskning av personsäkerhet**

Enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar stadens säkerhetsarbete personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Ansvaret för säkerhetsarbetet åligger varje nämnd och styrelse. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras säkerhetspolicyn avseende personsäkerhet för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.<sup>3</sup> Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner

---

<sup>2</sup> AFS 2015:4.

<sup>3</sup> Utöver att det regleras i stadens riktlinje, regleras också frågan i Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- handlingar och protokoll
- beslutsunderlag – outsourcing
- uppförandekod och etiska riktlinjer
- offentlighet och sekretess.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>4</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Yrkesrevisorer är:

Vilma Lisboa Skarp

telefon: 031-368 07 35

e-post: vilma.lisboa.skarp@stadsrevisionen.goteborg.se

Charlotte Nätstrand

telefon: 031-368 07 20

e-post: charlotte.natstrand@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 720 timmar
- 864 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till koncernen i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Koncernen kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

**Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Koncernen kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Göteborgs Hamn AB

## *Granskningsplan för 2019*



## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ägarförhållanden och ansvarsfördelning avseende kajer
- säkerhetsarbete – livräddningsutrustning
- intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Inom ramen för grundläggande granskning kommer vi bland annat att granska bolagets följsamhet av fullmäktiges beslut om att Göteborgs Hamn i sin affärsmodell måste säkerställa att prissättning sker på affärsmässig och konkurrensneutral grund. Enligt fullmäktige är det viktigt att vara observant på att Göteborgs Hamns utveckling av logistikverksamhet inte snedvrider eller hämmar konkurrensen på marknaden.

Vidare kommer vi också att granska bolagets rutiner för intern kontroll beträffande kostnadskontroll och avtal med medfinansiärer avseende investeringar.

Vad gäller fullmäktiges budget för 2019 avser vi att granska följsamhet gentemot beslutet att staden ska stärka möjligheterna att ta emot fler kryssningsanlöp. Fokus är hur bolaget tagit sig an uppdraget och eventuell samverkan med berörda parter.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer lekmannarevisorerna också att informera sig om bolagets fortsatta arbete kring farledsfördjupning och dubbelspår på Hamnbanan.

### **Granskning av ägarförhållanden och ansvarsfördelning avseende kajer**

En stor uppgift för bolaget är att underhålla kajer samt bygga nytt i takt med att hamnen utvecklas. Enligt investeringsbudget och investeringsplan för 2019–2029 uppskattas underhållskostnader och investeringar uppgå till cirka 710 miljoner kronor för kajer. När det gäller bolagets kajer vill lekmannarevisorerna klargöra vad som faller inom hamnens ansvarsområde, det vill säga vilka kajer som bolaget äger och/eller förvaltar, samt om bolaget har tagit fram underhållsplaner för sina kajer.

Syftet är att granska om det finns några oklarheter för bolaget vad gäller kajer och ägarförhållanden samt ansvarsfördelning.

### **Granskning av säkerhetsarbete – livräddningsutrustning**

Inom bolagets förvaltningsområde ingår kajer/pirar/bryggor som regleras av Arbetsmiljöverkets föreskrift om hamnarbete. Bland annat framgår vad som särskilt åligger hamninnehavare vad gäller livräddningsutrustning. Exempelvis ska hamninnehavare se till att det utmed kaj, brygga, pir eller motsvarande där hamnarbete utförs, finns exempelvis lämplig livräddningsutrustning och fasta kajstegar eller likvärdig möjlighet för den nödställda att ta sig upp ur vattnet.

Syftet är att bedöma bolagets följsamhet mot gällande regelverk och om arbetet med livräddningsutrustning är ändamålsenligt.

### **Granskning av intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner**

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16  
e-post: [susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 240 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



# **Göteborgs Spårvägar AB**

*Granskningsplan 2019*

## Granskningsplan 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens 10 kapitel och kommunallagens 12 kapitel.

### Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas granskningsplan anger inriktning och omfattning på årets planerade granskningsinsatser och grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att lekman-revisorerna gör en förnyad riskanalys och prioritering av planerade granskningsinsatser. Om större förändringar sker informeras bolagets styrelse.

Nedan redogörs för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- Grundläggande granskning
  - Inköp och upphandling
  - Uppföljande granskning
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, revisionsdelegationen, Sveriges Kommuner och Landsting.



### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Göteborgs Spårvägar AB är ett dotterbolag till moderbolaget Göteborg Stads Kollektivtrafik AB som ägs av Göteborgs Stad. Från och med år 2019 har en ny organisation och bolagsstruktur bildats där Göteborgs Spårvägar AB är samägt mellan Göteborgs Stad samt Västra Götalandsregionen. Västra Götalandsregionen har ett aktieinnehav på 15 procent och Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB ett innehav på 85 procent.

Lekmannarevisionen kommer i granskningen 2019 att rikta särskild uppmärksamhet vid att följa utvecklingen och konsolideringen av den nya bolagsstrukturen. Syftet med granskningen är att ge underlag att bedöma om bolagets styrning och uppföljning är ändamålsenlig och om den interna kontrollen är tillräcklig inom den nya bolagsstrukturen.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Bolagets inköp och upphandling regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) samt lag (2016:1146) om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF), samt av Göteborgs Stads beslutade riktlinjer på området.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och kommun- respektive regionfullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt gällande lag på upphandlingsområdena kan brister i följsamhet även leda till skadeståndskrav. Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i LOU, kraven i LUF och Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling samt bolagets eventuella egna regler och anvisningar. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

### **Uppföljande granskning**

Lekmannarevisorerna riktade i sin granskning 2018 en anmärkning mot bolaget samt gav rekommendationer på åtgärdsområden till styrelsen. Under 2019 kommer bolagets åtgärder med anledning av anmärkning och rekommendationer att följas upp inom följande områden:

- Rutin mot mutor
- Rutin för bedömning av bisysslor
- Det systematiska samt det organisatoriska och sociala arbetsmiljöarbetet

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering av sakkunnigt biträde**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse<sup>2</sup>.

Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor respektive Västra Götalandsregionens revisionskontor. Västra Götalandsregionens revisionskontor fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan.

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 192 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Oberoende och integritet för lekmanrevisorernas biträden har prövats enligt oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och sakkunniga biträden deltar på styrelsemötet för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena till sammanträdet.

## Granskningsrapport och granskningsredogörelse

Lekmannarevisorerna lämnar efter bolagets årsboks slutsmöte sin granskningsrapport.

Granskningsrapporten redogör för resultatet av granskningen under det gångna året. Lekmannarevisorerna uttalar sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig, samt uttalar sig om sådant som de enligt anvisningar/ägardirektiv från bolagsstämman varit skyldig att granska samt andra upplysningar som ägaren bör få kännedom om och som kan ha betydelse för ägarens bedömning av hur verksamheten bedrivits.

Granskningsredogörelsen biläggs granskningsrapporten. I den ges översiktlig information om vilka granskningsinsatser som har genomförts och resultatet av dessa, liksom om lekmannarevisorernas väsentliga iakttagelser, bedömningar och eventuella rekommendationer.

## Årsstämma

Lekmannarevisorerna överlämnar sin granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna till årsstämman





# Göteborgs stads bostadsaktiebolag

*Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- upphandling av byggtreprenader
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan de innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- personsäkerhet
- systematiskt brandskyddsarbete
- resor i tjänsten.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Peter Håkansson  
telefon: 031-368 07 04  
e-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 192 timmar
- 230 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.



## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

## **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# **Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB**

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet inklusive de helägda dotterbolagen GS Buss AB och GS Trafikantservice AB omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling (vid GS Buss AB).

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Från och med 2019 har en ny organisation och bolagsstruktur bildats där Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB numera är ett moderbolag med tre dotterbolag; Göteborgs Spårvägar AB, GS Trafikantservice AB och GS Buss AB. Under årets granskning kommer vi att följa utvecklingen och etableringen av den nya bolagsstrukturen, med särskild uppmärksamhet riktad mot frågor som rör intern styrning och kontroll.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning.

Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- rutin mot mutor
- rutin för bedömning av bisysslor
- det systematiska samt organisatoriska och sociala arbetsmiljöarbetet

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Pär Lindén  
telefon: 031-368 07 17  
e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 96 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.







# Göteborgs Stads Leasing AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner**

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

### **Granskning av bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter**

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom

området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls. Av fullmäktiges riktlinje till policyn mot mutor för Göteborgs Stad anges också att det är viktigt att observera att personer som arbetar med upphandling verkar inom verksamheter som är extra integritets-känsliga och att dessa personer förutsätts handla därefter.

Av riktlinjen till policyn mot mutor anges angående jävslänkande förhållanden att grundläggande för stadens tjänsteutövning är att den ska vara saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska därför inte påverkas och låta sig styras av ovidkommande hänsyn till släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär. Regler för jäv återfinns i kommunallagen och regler avseende bisysslor återfinns i lagen om offentlig anställning och i kollektivavtal. Därtill finns stadsledningskontorets ”Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad.”<sup>2</sup>

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot gällande regler, policyer och riktlinjer.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- grundläggande granskning
- upphandling och inköp
- offentlighet och sekretess.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

---

<sup>2</sup> Göteborgs Stad Stadsledningskontoret 2014-07-17 ”Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad” Dnr 1023/14.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16  
e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 120 timmar
- 144 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Göteborgs Stads Parkerings AB

## *Granskningsplan för 2019*



## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av resor i tjänsten**

Medarbetare och politiker i Göteborgs Stad företar varje år resor av olika slag och med olika syften. Hur och när stadens förtroendevalda och anställda ska resa regleras i Göteborg Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Policyn säger bland annat att de minst klimatpåverkande färdmedlen ska väljas, att resor ska göras på ett kostnadseffektivt sätt och att färdstätt och logi ska väljas så att arbetstiden kan utnyttjas effektivt. Vid val av resa ska vidare en avvägning göras med avseende på syftet med resan, dess tid samt konsekvenser för resenärens säkerhet och arbetsmiljö.

När en resa avser deltagande på en konferens ska arrangemanget ha en tydlig anknytning till nämndens eller bolagets uppdrag. Vidare ska antalet deltagare, och varför dessa ska delta, noga övervägas. Resor och logi ska beställas via den av Göteborgs Stad upphandlade resetjänsten.

Liknande krav ställs i Skatteverkets rättsliga vägledning för studie- och konferensresor. Av denna framgår bland annat att en studie- eller konferensresa i huvudsak ska bestå av effektivt arbete, att inslagen av nöje och rekreation ska vara ringa för att resenären inte ska förmånsbeskattas och att en mer avlägsen destination ställer högre krav på nytta och samband med verksamheten.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid resor i tjänsten.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- rutiner för köhantering
- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen  
telefon: 031-368 07 07  
e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 134 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Göteborgs Stadshus AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ärendeberedningsprocessen
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av ärendeberedningsprocessen**

Beredning av ärenden har en central roll i den kommunala förvaltningen och för den politiska processen. I alla led i beslutsprocessen ska ärenden beredas i god tid och med god kvalitet och de rutiner som finns ska vara ett stöd i beslutsfattandet. En ändamålsenlig ärendeberedningsprocess ska säkerställa att beslutsfattarna har tillgång till så pass tillräckliga och genomarbetade underlag att besluten kan anses vara välgrundade.

Bestämmelser om beredning av ärenden framgår av kommunallagen och förvaltningslagen.<sup>2</sup> I ”Anvisning för beredning av ärenden i koncernen Göteborgs Stadshus AB” framgår att beredning av underlag för politiska beslut är en del av styrningen av stadens bolag. Vidare att beredningen ska genomföras på ett ändamålsenligt och strukturerat sätt på alla nivåer i organisationen. Anvisningarna syftar till att konkretisera ärendens struktur, innehåll och beredningsprocess för olika typer av ärenden.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsens ärendeberedningsprocess är ändamålsenlig i den meningen att den ger styrelsen goda förutsättningar för att fatta väl avvägda och kvalitativa beslut.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som styrelsen har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till styrelsen inom området offentlighet och sekretess som granskades 2015.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 5, 6 kap. förvaltningslagen 3 §.



## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd  
telefon: 031-368 07 26  
e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 134 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Göteborgs Stadsteater AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- representation och gåvor
- användning av lägenheter
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av representation och gåvor**

Inom offentligt ägd verksamhet är det av stor betydelse att förtroendet för hur dessa verksamheter styrs och leds är högt hos allmänheten.

Verksamheten måste förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Under 2019 kommer lekmannarevisorerna att granska representation och gåvor inom Göteborgs Stadsteater AB. Området är förtroendekänsligt och en risk är att brister i den interna kontrollen avseende följsamhet gentemot gällande regelverk kan påverka förtroendet för den kommunala verksamheten. Det är därför viktigt att bolaget förebygger sådana risker, bland annat genom följsamhet gentemot gällande riktlinjer och regelverk på området.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid intern och extern representation samt gåvor.

### **Granskning av användning av lägenheter**

Bolaget förfogar över fyra hyresrätter. Dessa hyresrätter ska användas som bostad för personer som medverkar vid bolagets pjäser och inte är bosatta i Göteborg och har behov av bostad. Om de fyra lägenheterna inte räcker till hyr bolaget bostäder externt eller använder sig av hotell.

Normalt sett, när det inte pågår några pjäser med personal bosatt utanför Göteborg, står lägenheterna tomma. Dock under sommaren 2018 hyrdes en lägenhet ut till en anställd i andra hand. Fri eller subventionerad bostad är en skattepliktig förmån för den anställde.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid användning av lägenheter.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- löneprocessen
- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanrevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.<sup>2</sup> Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg  
telefon: 031-368 07 29  
e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Faktaavstämning**

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.







**Grefab**

*Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
  - synpunktshantering
  - avgifter
  - uppföljande granskning.
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av synpunktshantering**

För att bedriva en ändamålsenlig verksamhet är det viktigt att bolaget tar del av kundernas synpunkter och säkerställer att felanmälningar hanteras och åtgärdas på ett systematiskt sätt. En synpunkt kan vara klagomål, förslag till förändring, en fråga eller beröm.

En systematisk synpunktshantering gör att verksamheten kan ta del av information om brister och genomföra förbättrande åtgärder för den enskilde samt förbättra verksamheten i stort. Rutiner för hur bolaget ska ta emot och handlägga synpunkter och klagomål ökar förutsättningarna för att hanteringen blir systematisk och likvärdig oavsett hur och av vem de lämnas samt vem som tar emot.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har en ändamålsenlig hantering av synpunkter.

### **Granskning av avgifter**

Bolaget tillhandahåller och utför en mängd olika tjänster för vilka avgifter debiteras kunderna. Debitering av avgifter uppgår årligen till väsentliga belopp och innefattar exempelvis avgifter för båtplatser i kön och båtplatser på land, vinteruppläggning, förvaringshytter med mera. Bolaget har således en omfattande prislista.

I bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ska fastställa avgifter för den service som båtägarna erbjuds. Finansiering av bolaget ska i huvudsak ske genom de avgifter som båtägarna erlägger.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets avgifter är utformade på ett ändamålsenligt sätt utifrån bolagets ägardirektiv.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- styrning och uppföljning av investeringar och underhåll.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanne-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanne-revisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup>

Lekmanne-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Vilma Lisboa Skarp

telefon: 031-368 07 35

e-post: vilma.lisboa.skarpa@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

### **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Higab AB

## *Granskningsplan för 2019*



## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
  - upphandling byggentreprenader
  - systematiskt arbetsmiljöarbete
  - uppföljande granskning.
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan de innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete**

Arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) anger hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Enligt föreskriften ansvarar arbetsgivare för att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) beskriver vad som ska göras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren

ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

I Göteborgs Stads policy framgår betydelsen av att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö. I policyn anges att arbetsmiljöarbetet i staden ska inriktas på att främja hälsa och förebygga ohälsa, även psykosocial ohälsa. I fullmäktiges budget står det att god arbetsmiljö är en strategisk fråga för Göteborgs Stad. Värt att notera är att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard och Göteborg Stad ska, enligt fullmäktige, eftersträva högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

En arbetsmiljö som inte är tillfredsställande riskerar att leda till hög personalomsättning, sjukskrivningar och till att det blir svårare att rekrytera. Detta kan leda till ökade kostnader för bolaget.

Syftet med denna granskning är att bedöma bolagets följsamhet mot ovannämnda föreskrifter och policy. Mot bakgrund av att styrelsen för moderbolaget i januari 2019 beslutade att föreslå en fusion mellan Higab AB och Förvaltnings AB GöteborgsLokaler kommer vi inom ramen för denna granskning också att bedöma om bolaget har genomfört en ändamålsenlig riskbedömning inför eventuella ändringar i verksamheten.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- utlandsresor i tjänsten
- systematiskt brandskyddsarbete
- säkerhetsarbetet
- marknadsföring.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen  
telefon: 031-368 07 07  
e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 192 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Liseberg AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

#### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
  - ärendeberedning och beslutsunderlag
  - informationssäkerhet
  - uppföljande granskning.
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.



### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag**

Liseberg AB fattar kontinuerligt beslut om stora investeringar i exempelvis nya åkattraktioner och andra strategiskt viktiga beslut. För att styrelsens beslut ska vara välgrundade behövs väl genomarbetade beslutsunderlag. Att ta fram relevanta underlag för besluten är en väsentlig del av handläggningen eftersom de utgör den grund som styrelsens beslut vilar på.

I ”Anvisning för beredning av ärenden i koncernen Göteborgs Stadshus AB” framgår att beredning av underlag för politiska beslut är en del av styrningen av stadens bolag och att beredningen ska genomföras på ett ändamålsenligt och strukturerat sätt på alla nivåer i organisationen. Anvisningarna syftar till att konkretisera ärendens struktur, innehåll och beredningsprocess för olika typer av ärenden. I alla led i beslutsprocessen ska ärenden beredas i god tid och med god kvalitet. De rutiner och processer som används i beredning av ärenden ska syfta till att stödja den som har att fatta beslut.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har väl fungerande processer och rutiner för att säkerställa att det finns tillräckliga och väl genomarbetade underlag inför beslut.

### **Granskning av informationssäkerhet**

En del av all information som hanteras inom Göteborgs Stad är mycket värdefull, både för organisationer och för enskilda personer. Informationen behöver därför skyddas.

Information ska skyddas så:

- att den alltid finns tillgänglig när den behövs
- att den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd
- att endast behöriga personer kan ta del av den.

Ett bra informationssäkerhetsarbete är en förutsättning för effektiv och korrekt hantering av informationen.

Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat dels om en säkerhetspolicy. I policyn redovisas fyra åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet. Informationssäkerhet är ett av de fyra

områdena. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads policy och riktlinje.

## Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- sponsring
- upphandling och inköp
- resor i tjänsten.

## Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk  
 telefon: 031-368 07 40  
 e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 224 timmar
- 268 800 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Renova AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning.

Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

### **Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag**

Renova AB fattar kontinuerligt beslut om stora investeringar och andra strategiskt viktiga beslut. För att styrelsens beslut ska vara välgrundade behövs väl genomarbetade beslutsunderlag. Att ta fram relevanta underlag för besluten är en väsentlig del av handläggningen eftersom de utgör den grund som styrelsens beslut vilar på.

I ”Anvisning för beredning av ärenden i koncernen Göteborgs Stadshus AB” framgår att beredning av underlag för politiska beslut är en del av styrningen av stadens bolag och att beredningen ska genomföras på ett ändamålsenligt och strukturerat sätt på alla nivåer i organisationen. Anvisningarna syftar till att konkretisera ärendens struktur, innehåll och beredningsprocess för olika typer av ärenden. I alla led i beslutsprocessen ska ärenden beredas i god tid och med god kvalitet. De rutiner och processer som ska användas i beredning av ärenden ska syfta till att stödja den som har att fatta beslut.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har väl fungerande processer och rutiner för att säkerställa att det finns tillräckliga och väl genomarbetade underlag inför beslut.

### ***Granskning av bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter***

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls. Av fullmäktiges riktlinje till policyn mot mutor för Göteborgs Stad anges också att det är viktigt att observera att personer som arbetar med upphandling verkar inom verksamheter som är extra integritets-känsliga och att dessa personer förutsätts handla därefter.

Av riktlinjen till policyn mot mutor anges angående jävslänkande förhållanden att grundläggande för stadens tjänsteutövning är att den ska vara saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska därför inte påverkas och låta sig styras av ovidkommande hänsyn till släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot gällande regler, policyer och riktlinjer.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- systemet för intern styrning och kontroll.

### ***Tillkommande granskning***

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.



## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Vilma Lisboa Skarp  
telefon: 031-368 07 35  
e-post: vilma.lisboa.skarp@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 224 timmar
- 268 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.





# Störningsjouren i Göteborg AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rekryteringsprocessen
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av rekryteringsprocessen**

Göteborgs Stad har en gemensam process för rekrytering av medarbetare. Rekryteringsprocessen syftar till att säkerställa att rätt kompetens rekryteras på ett professionellt och kommunikativt sätt. Vem som rekryteras är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att bolaget hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- personsäkerhet.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg  
telefon: 031-368 07 27  
e-post: [ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 96 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att åiterrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

**Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.





Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Älvstranden Utveckling AB

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

#### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
  - inköp och upphandling
  - resor i tjänsten
  - uppföljande granskning.
- 

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

### **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning.

Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

### **Granskning av resor i tjänsten**

Medarbetare och politiker i Göteborgs Stad företar varje år resor av olika slag och med olika syften. Hur och när stadens förtroendevalda och anställda ska resa regleras i Göteborg Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Policyn säger bland annat att de minst klimatpåverkande färdmedlen ska väljas, att resor ska göras på ett kostnadseffektivt sätt och att färd sätt och logi ska väljas så att arbetstiden kan utnyttjas effektivt. Vid val av resa ska vidare en avvägning göras med avseende på syftet med resan, dess tid samt konsekvenser för resenärens säkerhet och arbetsmiljö.

När en resa avser deltagande på en konferens ska arrangemanget ha en tydlig anknytning till nämndens eller bolagets uppdrag. Vidare ska antalet deltagare, och varför dessa ska delta, noga övervägas. Resor och logi ska beställas via den av Göteborgs Stad upphandlade resetjänsten.

Liknande krav ställs i Skatteverkets rättsliga vägledning för studie- och konferensresor. Av denna framgår bland annat att en studie- eller konferensresa i huvudsak ska bestå av effektivt arbete, att inslagen av nöje och rekreation ska vara ringa för att resenären inte ska förmånsbeskattas och att en mer avlägsen destination ställer högre krav på nytta och samband med verksamheten.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid resor i tjänsten.

### ***Uppföljande granskning***

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- beslutsunderlag
- systematiskt brandskyddsarbete
- ekonomistyrning av projekt- och exploateringsverksamhet
- leverantörsuppföljning.

### **Pågående granskning**

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- granskning av styrning och uppföljning av projekt Älvstaden.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 153 600 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

### **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)